



# EL IASB: ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO



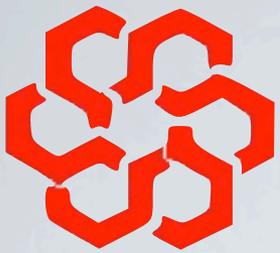
*ugr*

Universidad  
de Granada



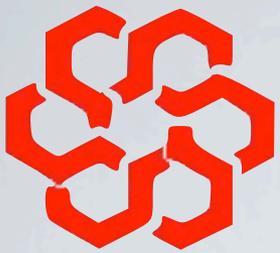
Esteban Romero Frías  
Universidad de Granada  
[erf@ugr.es](mailto:erf@ugr.es)  
[estebanromero.com](http://estebanromero.com)





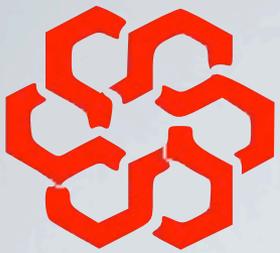
# NORMAS DEL IASB

- La finalidad principal de IASB es la emisión de normas de contabilidad/información financiera de aplicación internacional.
- Se habla de IASB para designar al sistema en su conjunto; si bien al margen, el IASB es uno de los órganos que lo componen, el que elabora las normas y aprueba las interpretaciones.
- La normativa contable está contenida en:
  - **normas contables** (antes IAS, ahora IFRS).
  - **interpretaciones** (antes SIC, ahora IFRIC).
- Las normas e interpretaciones se numeran de forma consecutiva: IAS 1, IAS 2... ; IFRS 1, IFRS 2,... ; SIC 1, SIC 2, ...; IFRIC 1, IFRIC 2,...



# NORMAS DEL IASB

- El IASB (antes IASC) es un **organismo privado** con sede en Londres.
- Las normas IASC/IASB no constituyen un plan contable completo, sino que regulan temas contables de forma monográfica (**modelo anglosajón** frente al modelo continental basado en los planes de cuentas).
- Las Normas **no contemplan un marco jurídico concreto**, sino que se aplican en países de marcos dispares (<http://www.iasplus.com/en/resources/use-of-ifs>).
- Históricamente, la **mejor aceptación** se ha producido en países que no tenían un organismo emisor de normas contables propio y en áreas con países interesados en coordinarse entre sí.



# NORMAS DEL IASB

- Las normas están en un **continuo proceso de transformación**: por modificaciones o por sustitución por nuevas normas.
- **Proceso participativo** de aprobación de Normas: los documentos y borradores (proyectos de normas) se exponen al público y reciben los comentarios de todos los interesados.
- Las normas están pensadas para las **grandes empresas**, especialmente para los grupos que presentan cuentas consolidadas.
- La aplicación directa de la normativa IASB para la pequeña empresa es difícil y tiene un coste elevado [**NIIF para Pymes**].

# NORMAS E INTERPRETACIONES

hasta 2001	desde 2001
<b>IAS</b> <i>International Accounting Standards</i>	<b>IFRS</b> <i>International Financial Reporting Standards</i>
<b>NIC</b> <i>Normas Internacionales de Contabilidad</i>	<b>NIIF</b> <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>
<b>SIC</b> <i>Standing Interpretations Committee</i>	<b>IFRIC</b> <i>International Financial Reporting Interpretations Committee</i> [desde 2010: <i>IFRS Interpretations Committee</i> ]

# NORMAS E INTERPRETACIONES

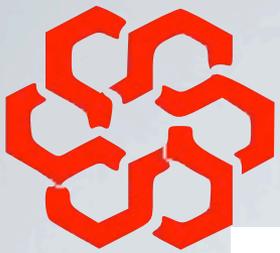
Primera etapa: 1973-1989	Búsqueda de aceptación. Muchas opciones en las normas.
Segunda etapa: 1989-1995	Primer intento de reducir opciones.
Tercera etapa: 1995-2001	Consecución de un conjunto completo de normas. En 1997 surgen las interpretaciones (SIC). Acuerdo “Core Standards” con la IOSCO.
Cuarta etapa: 2001-actualidad	<b>Nueva estructura del IASB.</b> Coordinación con los reguladores nacionales. Única normativa con una aceptación mundial.

# EL ENTORNO

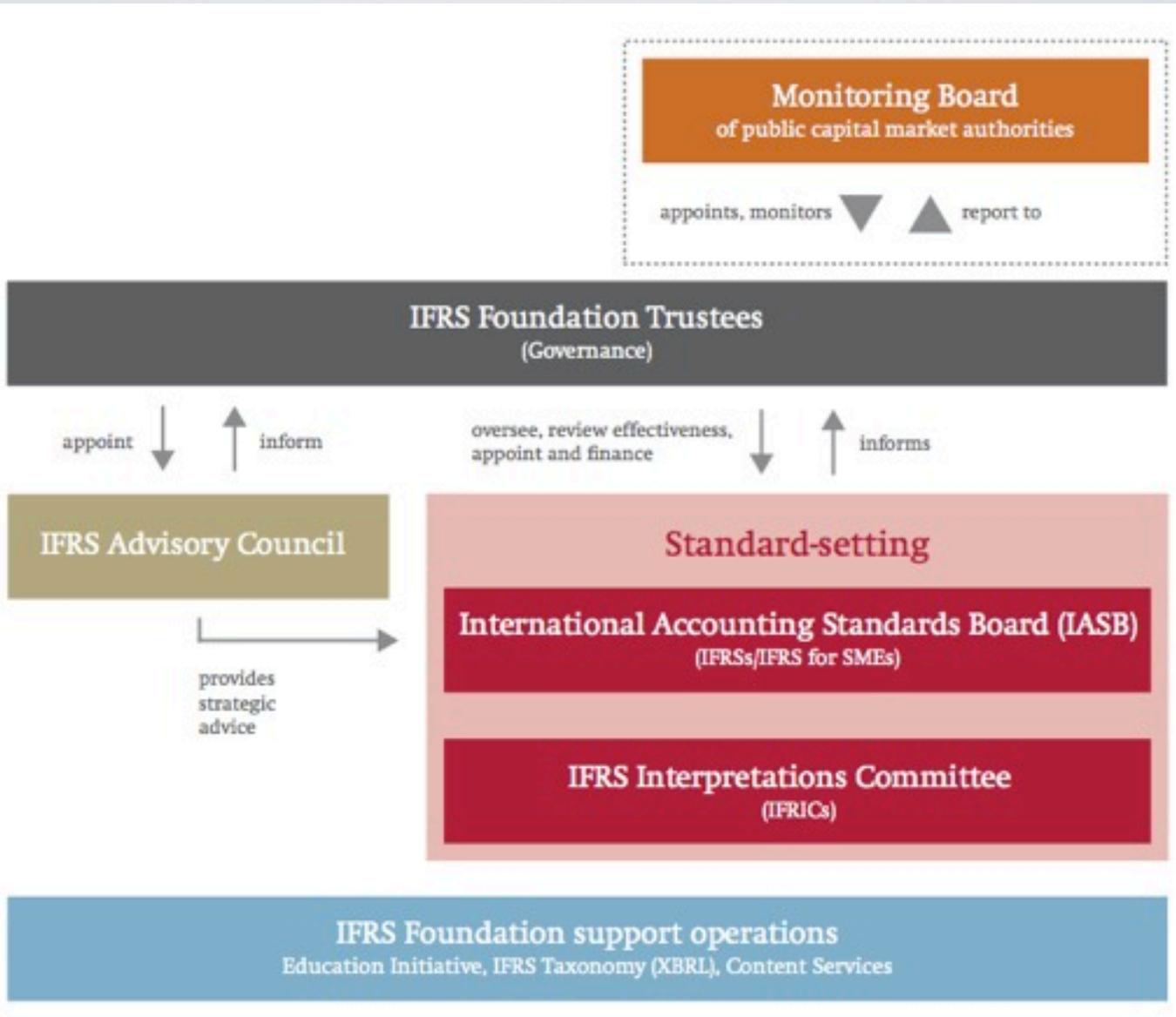
<b>IFAC</b> <i>International Federation of Accountants</i>	<i>Federación Internacional de Contables/Contadores</i> Nace en 1977. Estrecha relación con IASC: nombra los miembros del Consejo aporta financiación.
<b>IOSCO</b> <i>International Organization of Securities Commissions</i>	<i>Organización Internacional de Reguladores de Bolsas de Valores</i> 1993 - Acuerdo "Core Standards" (40 temas contables). 1998 - IASC completa el conjunto de normas. 2000 - Recomendación positiva de la IOSCO.
<b>SEC / FASB</b>	Regulador del mercado de valores / Emisor de normas contables en Estados Unidos.
<b>Basel Committee</b> [Comité de Basilea]	Organización internacional de organismos supervisores bancarios. Revisó 15 normas con mayor impacto en la contabilidad de los bancos. En 2001 su informe apoya las normas.
<b>Unión Europea</b>	Diversos organismos implicados: Comisión Europea, ARC, SARG, EFRAG, etc. Sistema de directivas (4ª y 7ª) y reglamentos (1606/2002).

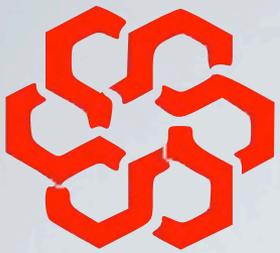
# LOS ÓRGANOS DEL IASB

hasta 2001	2001-2010	Actualmente	Función
<b>IASC</b> <i>Intern. Acc. Stand. Committee</i>	<b>IASB</b> <i>International Accounting Standards Board</i>		Denominación global del organismo.
<b>Consultative Group</b>	<b>IASC</b> Foundation	<b>IFRS Foundation</b> [Fundación de las NIIF]	Supervisa el trabajo del IASB, su estrategia y estructura. Busca
<b>IASB</b> <i>International Accounting Standards Board</i> [Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad]			Elabora y aprueba las normas, así como aprueba las interpretaciones.
<b>SIC</b> <i>Standards Interpretation Committee</i> [1997]	<b>IFRIC</b> <i>Intern. Financial Reporting Interpretations Committee</i>	<b>IFRS Interpretations Committee</b> [Comité de Interpretaciones de las NIIF]	Elabora las interpretaciones que después aprueba el IASB. Sirven de guía en ausencia de norma.
<b>Advisory Council</b>	<b>SAC</b> <i>Standards Advisory Council</i>	<b>IFRS Advisory Council</b> [Consejo Asesor de las NIIF]	Asesora al IASB y a la Fundación.



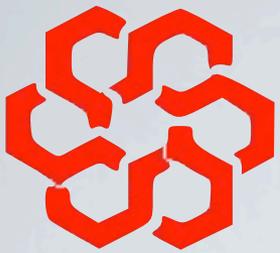
# ESTRUCTURA ACTUAL





# ESTRUCTURA DEL IASB

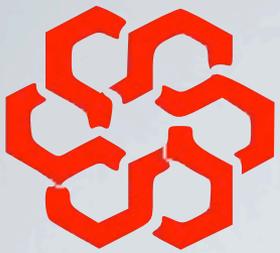




# IFRS FOUNDATION

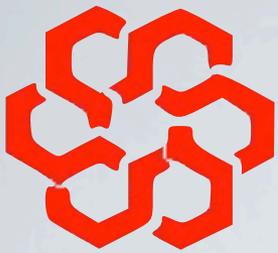
## Objetivos

- a) Desarrollar, en interés público, un **conjunto único de normas contables globales de alta calidad**, comprensibles y de aplicación obligatoria con el objeto de exigir información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros documentos que permitan a sus usuarios la toma de decisiones económicas.
- b) Promover el uso y una **aplicación rigurosa** de las normas.
- c) Con la vista puesta en los anteriores objetivos, se tendrán en cuenta las necesidades especiales de las **pymes** y las **economías emergentes**.
- d) Facilitar la **convergencia entre las normas** nacionales y las normas internacionales (NIC/NIIF).



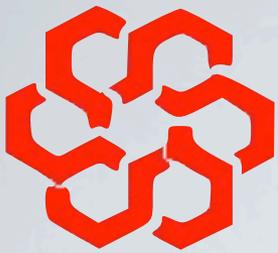
# IFRS FOUNDATION

- **Nombran** a los miembros del Consejo (IASB), del Consejo Asesor (IFRS Advisory Group) y del Comité de interpretaciones (IFRS Interpretation Committee).
- Revisan anualmente la **estrategia** del IASB.
- Aprueban el **presupuesto** y la forma de conseguir fondos.
- Promueven la **aplicación rigurosa** de las NIIF.
- Aprueban modificaciones de los **Estatutos**.
- Establecen y modifican los **procesos operativos** de los distintos órganos así como revisan su cumplimiento.
- Promueven y revisan la elaboración de **programas y materiales educativos**.



# IASB

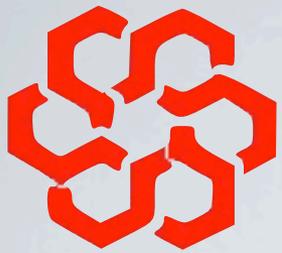
- Órgano emisor de las normas.
- 16 miembros (desde julio de 2012).
- Funciones del IASB:
  - estudiar, desarrollar y emitir los **Borradores** de normas (ED),
  - aprobar las **Normas** finales,
  - aprobar las **Interpretaciones**, y
  - nombrar grupos de trabajo o de expertos.



# IASB

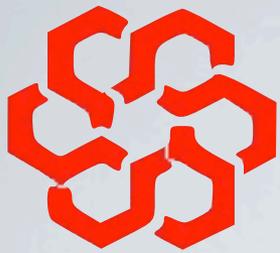
## Criterios exigidos para ser miembro del IASB

- Tener probadas **competencias de carácter técnico**, así como conocimientos relativos a contabilidad e información financiera.
- Capacidad para realizar **análisis**.
- **Habilidades comunicativas** (la lengua de trabajo es el inglés, pero sin efectuar discriminaciones a ese respecto).
- Capacidad para la **toma de decisiones** juiciosas y responsables.
- Estar al tanto del **entorno** de la información financiera.
- Capacidad para trabajar en un ambiente de carácter colegial (capacidad para alcanzar **consensos**).
- Integridad, objetividad y disciplina.
- Compromiso con la misión de la Fundación IFRS y con el interés público.



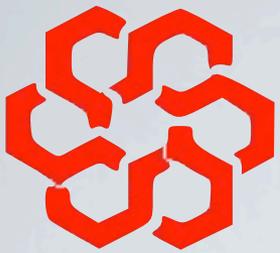
# IFRS INTERPRETATION COMMITTEE

- 14 miembros.
- Funciones del IFRS Interpretation Committee:
  - interpretar las normas (IFRS),
  - ofrecer una guía en ausencia de norma,
  - publicar los borradores de Interpretaciones para recibir comentarios, y
  - trasladar al Board las Interpretaciones definitivas para su aprobación final.

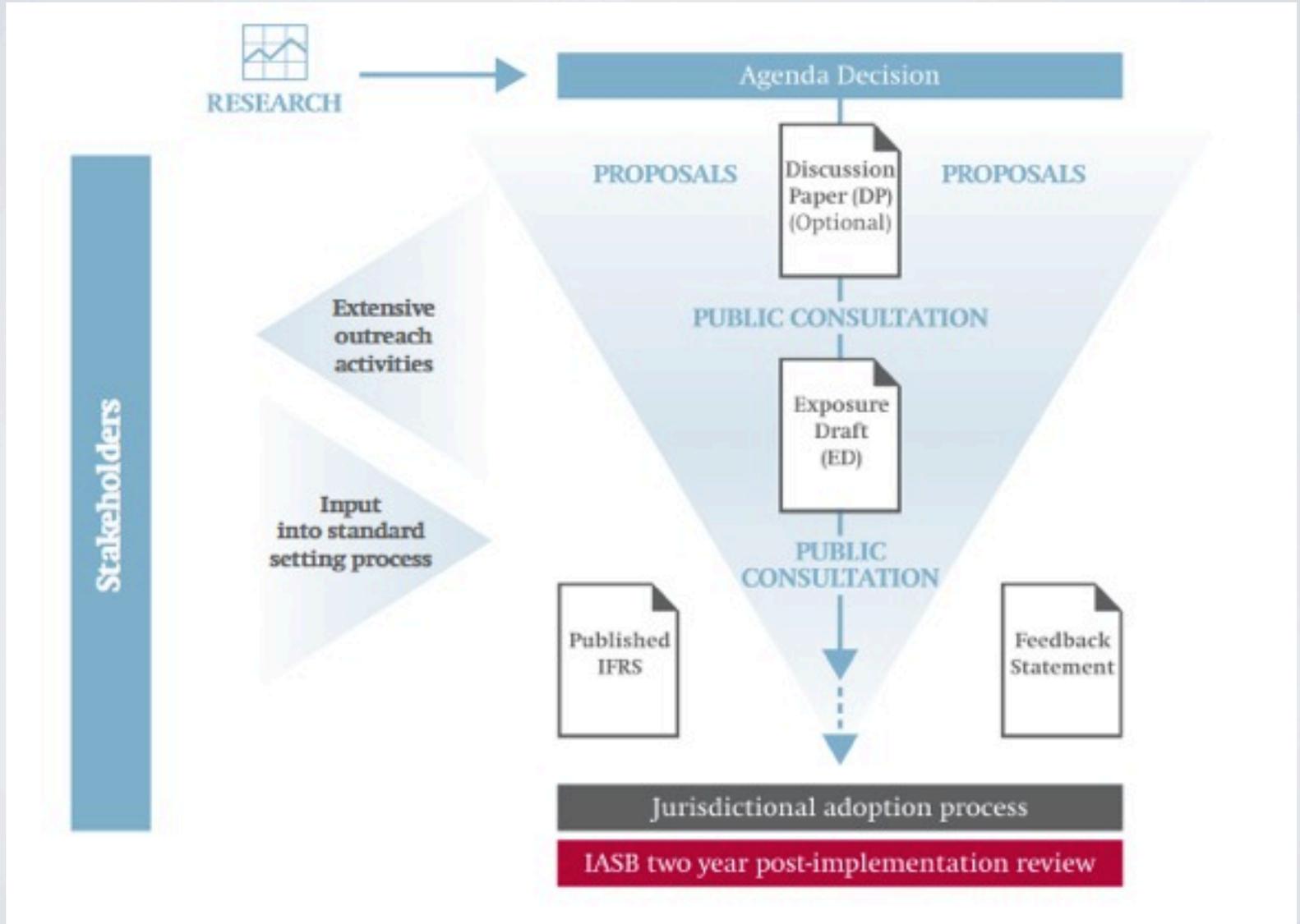


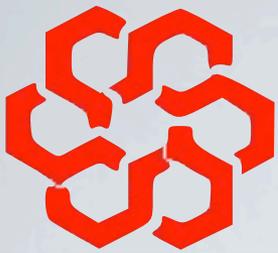
# IFRS ADVISORY COUNCIL

- Es un foro de participación de organizaciones e individuos interesados en la información financiera, con diversidad de orígenes geográfico y funcional.
- Funciones del IFRS Advisory Council:
  - aconsejar al Board sobre agenda y prioridades de trabajo,
  - informar al Board sobre opiniones e implicaciones para los usuarios de los proyectos, y
  - aconsejar en otros asuntos al *Board* o a los *Trustees*.

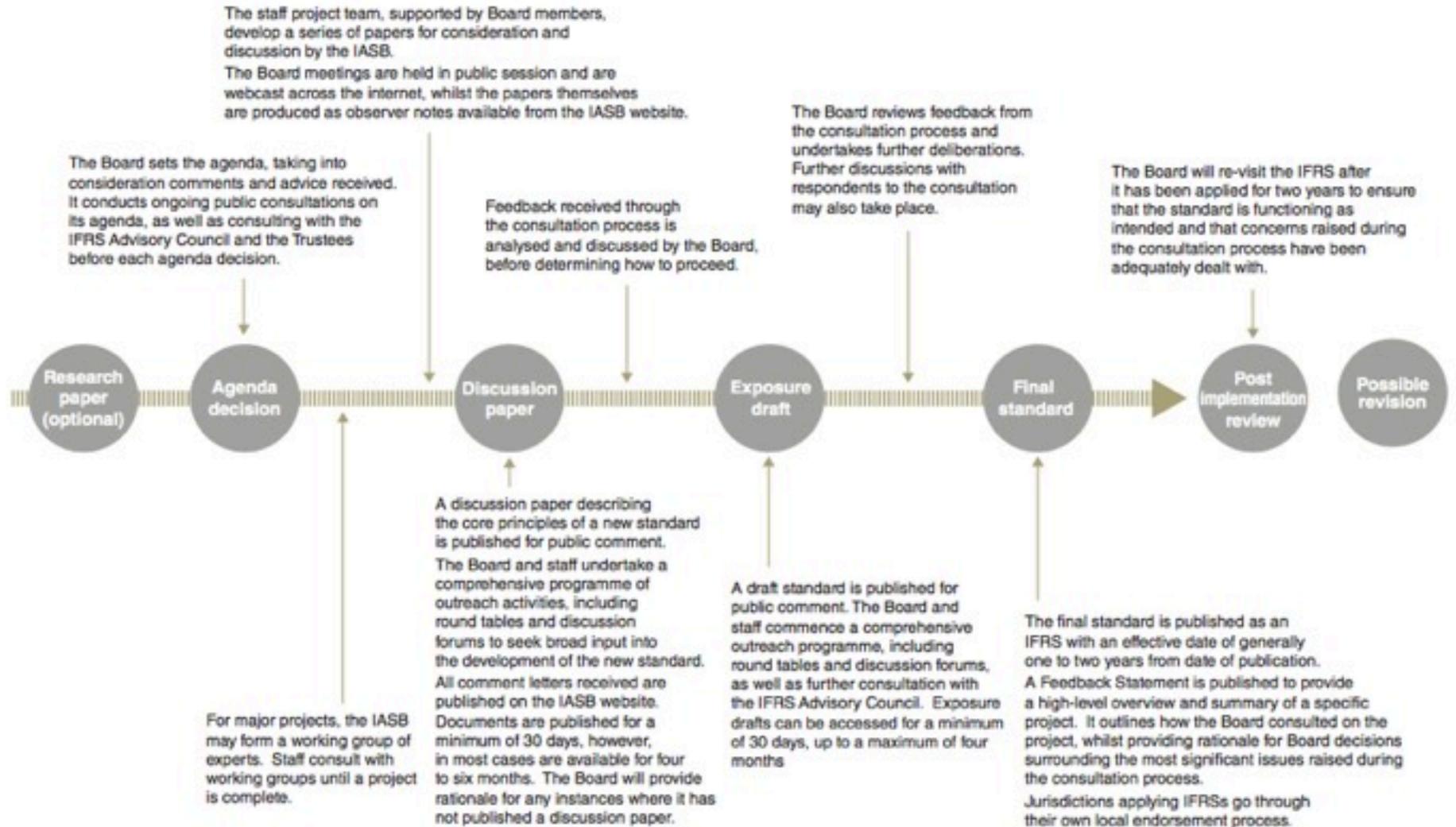


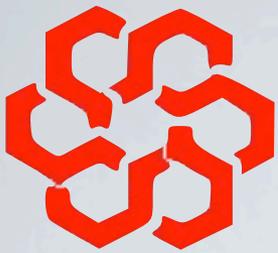
# DESARROLLO DE IFRS





# DESARROLLO DE IFRS





# CASO IFRS 9

At the request of many international stakeholders, the IASB accelerated its reform of financial instruments accounting with a view to completing the first phase of this work in time for optional use for 2009 year-end financial statements.

This first phase of the project dealt with the classification and measurement of financial assets. Subsequent phases will deal with the classification and measurement of financial liabilities, loan-loss provisioning and hedge accounting.

In undertaking the reform of financial instruments accounting the IASB is also seeking to improve international comparability in the accounting for financial instruments through its convergence work with the Financial Accounting Standards Board.

The IASB undertook an extensive programme of stakeholder outreach in order to develop a high quality IFRS in a timely manner but also one that has been subjected to rigorous and extensive due process.

The outreach programme built upon the existing due process normally followed by the IASB in developing standards, but was further enhanced to keep interested parties informed and to ensure that consultations were extensive and broad-based.

To achieve this, the IASB made use of a range of formal and informal outreach activities, as well as introducing new ways to seek the views of interested parties.

Many of these innovations are now routinely used for outreach activities supporting other major projects.

## IASB consultation methods



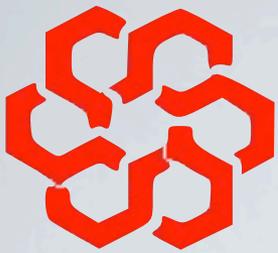
- Public exposure of proposals
- Round-table discussions
- Consultation with formal advisory bodies, including the IFRS Advisory Council and the Financial Crisis Advisory Group
- Formation of expert panels to seek high quality practitioner input



- One-to-one and small group meetings
- Live webcasts, including interactive Q&A sessions
- Downloadable podcasts and recorded presentations
- Project-specific email alerts
- Presentations at conferences around the world



- Publication and widespread distribution of project summary and feedback statement



# CASO IFRS 9

## Timeline



## Statistics

- 7097 subscribers to a special email alert
- 6000+ participants across ten live webcasts
- 245 comment letters from organisations and individuals in 18 countries
- 100+ one-to-one small group discussions
- 100+ participants in just one of the analyst conference calls
- 33 hours of Board discussions on the feedback received
- 5 public round-table discussions in Japan, the UK and the US

## Responding to feedback

After considering the feedback received the IASB enhanced its original proposals:

- emphasising the importance of an entity's business model for deciding how to classify financial assets
- separating consideration of the classification and measurement of financial liabilities from the proposals
- requiring the reclassification of financial assets when the business model changes

## Final standard

IFRS 9 enhances the ability of investors and other users to understand the accounting of financial assets and reduces complexity by:

- reducing the number of classification and measurement categories
- introducing a classification that provides useful information about future cash flows
- eliminating complex and rule-based requirements for embedded derivatives
- establishing a single impairment method

# GRACIAS POR VUESTRA ATENCIÓN



URL	<a href="http://estebanromero.com">estebanromero.com</a>
facebook	Esteban Romero Frías
twitter	@polisea
email	<a href="mailto:erf@ugr.es">erf@ugr.es</a>